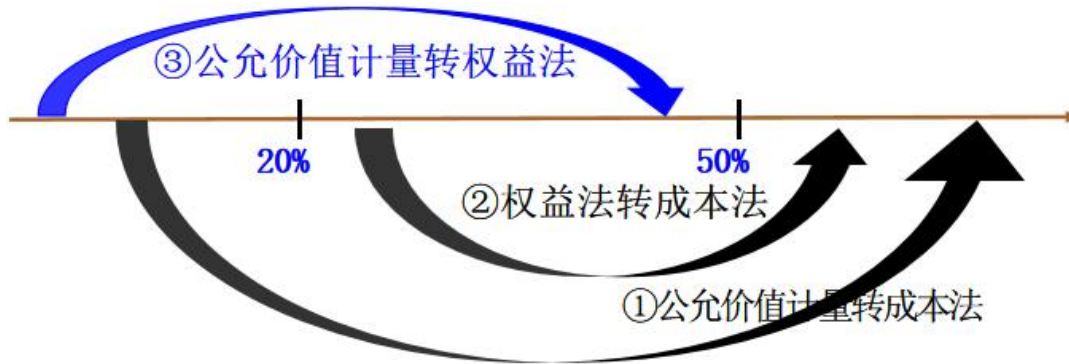


第二节 长期股权投资的后续计量

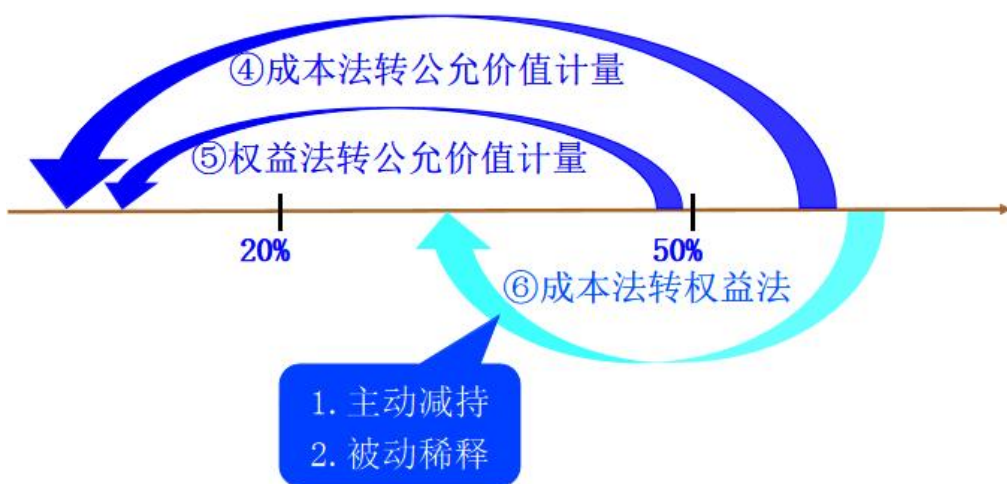
三、长期股权投资核算方法的转换

第一大类：持股比例上升情形



①公允价值计量转成本法  
②权益法转成本法 } 参见初始计量分步实现控制的内容

第二大类：持股比例下降情形



(一) 公允价值计量转换为权益法的核算



借：长期股权投资—投资成本 (倒挤)  
贷：其他权益工具投资—成本  
          —公允价值变动 } 原股权的公允价值

利润分配—未分配利润  
银行存款/主营业务收入等 } 新股权支付对价的公允价值

借：其他综合收益  
贷：利润分配—未分配利润

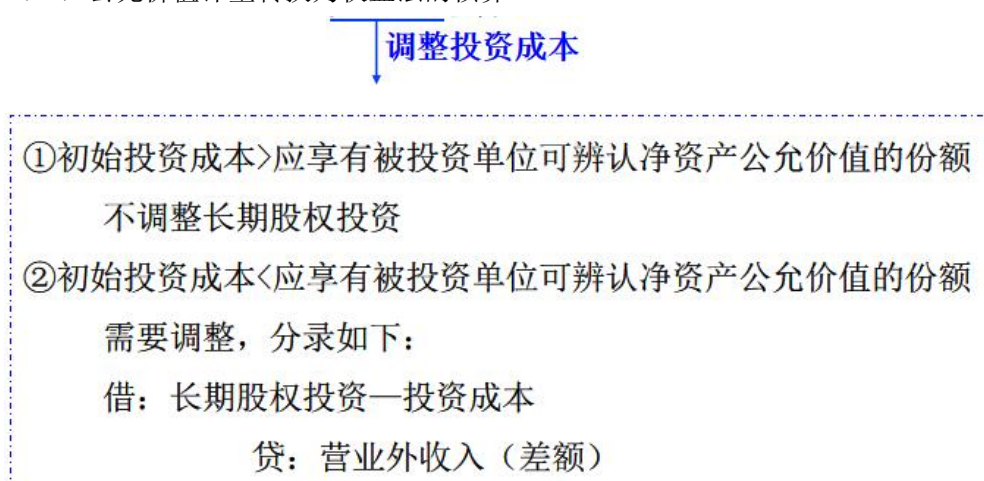
投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本

原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益

(一) 公允价值计量转换为权益法的核算



(一) 公允价值计量转换为权益法的核算



【例题】A 公司资料如下：

资料一：2020 年 6 月，A 公司以 4 000 万元现金自非关联方处取得 B 公司 5% 的股权。A 公司将其确认为其他权益工具投资。2020 年末该金融资产的公允价值为 5 000 万元。

借：其他权益工具投资—成本 4 000

贷：银行存款 4 000

借：其他权益工具投资—公允价值变动 1 000

贷：其他综合收益 (5 000-4 000) 1 000

资料二：2021 年 3 月 2 日，A 公司又以 16 500 万元的现金自另一非关联方处取得 B 公司 15% 的股权，相关手续于当日完成。当日，B 公司可辨认净资产公允价值总额为 110 500 万元，至此持股比例达到 20%。取得该部分股权后，按照 B 公司章程规定，A 公司能够对 B 公司施加重大影响，对该项股权投资转为采用权益法核算。不考虑相关税费等其他因素影响。当日，原 5% 股权投资的公允价值为 5 500 万元。A 公司按净利润 10% 提取盈余公积。假定不考虑提取公积金等其他因素影响。

借：长期股权投资—投资成本 22 000

贷：其他权益工具投资—成本 4 000

—公允价值变动 1 000

利润分配—未分配利润	500
银行存款	16 500

资料二：2021年3月2日，A公司又以16 500万元的现金自另一非关联方处取得B公司15%的股权，相关手续于当日完成。当日，B公司可辨认净资产公允价值总额为110 500万元，至此持股比例达到20%。取得该部分股权后，按照B公司章程规定，A公司能够对B公司施加重大影响，对该项股权投资转为采用权益法核算。不考虑相关税费等其他因素影响。当日，原5%股权投资的公允价值为5 500万元。A公司按净利润10%提取盈余公积。假定不考虑提取公积金等其他因素影响。

借：其他综合收益	1 000
贷：利润分配—未分配利润	1 000

资料二：2021年3月2日，A公司又以16 500万元的现金自另一非关联方处取得B公司15%的股权，相关手续于当日完成。当日，B公司可辨认净资产公允价值总额为110 500万元，至此持股比例达到20%。取得该部分股权后，按照B公司章程规定，A公司能够对B公司施加重大影响，对该项股权投资转为采用权益法核算。不考虑相关税费等其他因素影响。当日，原5%股权投资的公允价值为5 500万元。A公司按净利润10%提取盈余公积。假定不考虑提取公积金等其他因素影响。

由于初始投资成本（22 000万元）小于应享有B公司可辨认净资产公允价值的份额（22 100万元），因此，A公司需调整长期股权投资成本100万元（22 100-22 000）。

借：长期股权投资—投资成本	100
贷：营业外收入	100

【例 5-15 改编】2020年2月，甲公司以900万元现金自非关联方处取得乙公司10%的股权，将其作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2020年年末该金融资产的公允价值为1100万元。

借：交易性金融资产—成本	900
贷：银行存款	900

2020年年末

借：交易性金融资产—公允价值变动	200
贷：公允价值变动损益	200

【例 5-15 改编】2021年1月2日，甲公司又以1800万元的现金自另一非关联方处取得乙公司15%的股权，相关手续于当日完成。当日，乙公司可辨认净资产公允价值总额为12000万元，甲公司对乙公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值1500万元。取得该部分股权后，甲公司能够对乙公司施加重大影响，不考虑相关税费等其他因素影响。

借：长期股权投资—乙公司—投资成本	3300
贷：交易性金融资产—成本	900
—公允价值变动	200
投资收益	400
银行存款	1800

【例 5-15 改编】2021年1月2日，甲公司又以1800万元的现金自另一非关联方处取得乙公司15%的股权，相关手续于当日完成。当日，乙公司可辨认净资产公允价值总额为12000万元，甲公司对乙公司的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值1500万元。取得该部分股权后，甲公司能够对乙公司施加重大影响，不考虑相关税费等其他因素影响。

由于初始投资成本（3300万元）大于应享有乙公司可辨认净资产公允价值的份额（3000万元=12000×25%），因此，甲公司无须调整长期股权投资的成本。

## (二) 权益法核算 转 公允价值计量

视同处置 全部股权 按金融资产 初始计量

